

DECIZIA NR.69/.....2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SRL Buzau, CUI –.... , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ..../2010 , respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr...../2010 , emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau, inregistrata la DGFP Buzau sub nr. ..../2010

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere :

-Contestatia formulata de SC X SRL Buzau;

-Decizia de impunere nr...../2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau .

- Raportul de inspectie fiscala nr. ..../2010 ,intocmit de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau,

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL Buzau .

-Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei .

Organele de inspectie fiscala au efectuat un control fiscal la SC X SRL Buzau, ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de ....lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma de .... lei reprezentand, impozit pe profit ( .... lei ) respectiv majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (..... lei ) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

- Diferenta de impozit pe profit in suma de .... lei nu a fost motivata in fapt de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. ..../2010 .

-Temeiurile de drept invocate de organul fiscal sunt aplicabile doar pentru sumele .... lei si .... lei reprezentand impozit pe profit aferent anilor 2007 si 2008 ( suma totala de ..... lei ) .

- Stabilirea de impozit pe profit dupa data publicarii dizolvării voluntare a societatii comerciale in Monitorul Oficial al Romaniei , partea a-IV-a nr...../2009 este

nelegala in sensul incalcarii art.18 alin.2 din Legea nr, 571./2005 privind Codul Fiscal.

La data de 01 octombrie 2009 s-a solicitat eliberarea unui certificat de atestare fiscala pentru a fi depus la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Buzau .

Pentru eliberarea certificatului de atestare fiscala, Administratia Fiantelor Publice Buzau a efectuat in perioada 22-31 martie 2010 , controlul fiscal , in urma caruia s-a considerat ca societatea datoreaza impozit pe profit minim .

Impozitul pe profit stabilit de organele de inspectie fiscala pentru perioada 01.10.2009-31.03.2010 este calculat abuziv in sensul ca s-a intarziat controlul fiscal avand drept consecinta acumularea de datorii catre bugetul de stat .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

Pentru perioada 01.05.2009-30.06.2009 societatea datoreaza la bugetul de stat un impozit minim in suma de .... lei , suma nevirata pana la data controlului .

Conform prevederilor art.18 alin.2 coroborat cu art. 34 alin.15 lit.a din Codul Fiscal la calculul impozitului au fost luate in calcul veniturile totale inregistrate la 31 decembrie 2008 in suma de ..... lei fiind determinat un impozit minim anual corespunzator transei de venituri totale anuale in suma de ... lei respectiv ... lei pe cele doua luni (.....:12 luni =.... leix12 luni =.... lei ) .

La data de 30.09.2009 , societatea a inregistrat pierdere fiscala , fiind calculate in mod corespunzator impozit minim astfel : .....:12 luni =..... x 3 luni =..... lei .

-Impozit minim datorat nu a fost virat la bugetul statului pana la data controlului .

La data de 31.12.2009 , societatea se afla in procedura de dizolvare si lichidare , fapt pentru care are de plata impozitul minim de .... lei suma ce nu a fost virata pana la data controlului .

Pentru anul 2010 la stabilirea impozitului au fost luate in calcul veniturile totale inregistrate la 31 decembrie 2009 in suma de .... lei fiind determinat un impozit minim anual corespunzator transei de venituri totale anuale in suma de ..... lei .

La data de 31.03.2010 , societatea comerciala se afla in procedura de dizolvare si lichidare fapt pentru care are de plata impozitul minim pentru cele 3 luni in suma de .... lei , suma nevirata pana la data controlului .

Dispozitii legale incalcate :

-Legea nr.571/2003 modificata cu OUG nr.106/2007 art.21 alin.3 lit.a si aliniatul 4 lit.a , e si f .

-Conform art.111 alin.2 lit.b si OG nr.92/2003 republicata , au fost calculate majorari de intarziere in suma de .... lei .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control , se retin urmatoarele :

-Cauza supusa solutionarii este de fapt , daca agentul economic datoreaza

impozit minim pe perioada 01 mai 2009-31.martie 2010 in conditiile dizolvarii voluntare .

-Conform art.18 alin.2 din Legea nr.571/2003 actualizata, privind Codul Fiscal “Contribuabilii , cu exceptia celor prevazuti la alin.1 , la art.13 lit.c ) – e) art.15 si 38, in cazul carora impozitul pe profit este mai mic decat suma impozitului minim pentru transa de venituri totale corespunzatoare , prevazute la alin. 3 , sunt obligati la plata impozitului la nivelul acestei sume .”

Agentul economic a inregistrat in perioada 01.05.2009 -31.03.2010 un impozit pe profit mai mic decat suma imozitului minim pentru transe de venituri totale si anume :

-pentru trim II 2009 impozitul pe profit inregistrat este in suma de zero .

La data de 30.09.2009 , societatea comerciala a inregistrat , calculat si evidentiat o pierdere contabila in suma de ..... lei ( trim.III 2009 – ..... lei ) din care pierdere fiscala in suma de ..... lei ( trim.III 2010-..... ) .

La data de 31.12.2009 - societatea comerciala se afla in procedura de dizolvare si lichidare .

Pentru anul 2010 – trim.I – societatea comerciala se afla in procedura de dizolvare si lichidare .

Prin urmare , organele de control au aplicat prevederile art.18 alin.2 coroborat cu art.34 alin.15 si au stabilit pentru agentul economic un impozit minim datorat cumulat pe perioada 01.05.2009-31.03.2010 in suma de ..... lei .

Agentul economic nu a achitat impozitul minim datorat le termenele legale si ca atare au fost calculate majorari de intarziere aferente .

Potrivit art.16 alin2 din Legea nr.571/2003 , privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare :” (2) Cand un contribuabil se infiinteaza sau inceteaza sa mai existe in cursul unui an fiscal, perioada impozabila este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat.”

Conform art.227 alin.1 lit.d din Legea nr.31/1990 actualizata , societatea se dizolva prin hotararea adunarii generale dar potrivit alin.4 al aceluiasi articol introdus de pct.4 al art.I din Ordonanta de Urgenta nr 52/21.04.2008 ,”Lichidarea si radierea societatii se efectueaza potrivit dispozitiilor art.237 alin.(6)-(10) .

Totodata potrivit art. 232 alin.1 si 2 din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale republicata cu modificarile si completarile ulterioare :

“(1) Dizolvarea societatilor comerciale trebuie sa fie inscrisa in registrul comertului si publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a IV-a, in afara de cazul prevazut la art. 227 alin. (1) lit. a).

(2) Inscrierea si publicarea se vor face conform art. 204, cand dizolvarea are loc in baza unei hotarari a adunarii generale, si in termen de 15 zile de la data la care hotararea judecatoreasca a devenit irevocabila, cand dizolvarea a fost pronuntata de justitie.”

Conform art. 233 alin.1 din Legea nr.31/1990 actualizata : “(1) Dizolvarea societatii are ca efect deschiderea procedurii lichidarii. Dizolvarea are loc fara lichidare, in cazul fuziunii ori divizarii totale a societatii sau in alte cazuri prevazute de lege.”

Prin urmare, dizolvarea are ca efect deschiderea procedurii lichidarii , societatea pastrandu-si personalitatea juridica pana la terminarea operatiunii de lichidare care potrivit art.260 alin.1 din aceeași lege , poate dura pana la maximum 5 ani iar de la terminarea lichidarii in termen de 15 zile , lichidatorii vor cere radierea societatii din Registrul Comertului .

Potrivit alin.9 al art. 237 din Legea nr. 31/1990 actualizata :

9) Incheierea de radiere se inregistreaza in registrul comertului, se comunica persoanei juridice la sediul social, Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si directiilor generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti, pe cale electronica, si se afiseaza pe pagina de Internet a Oficiului National al Registrului Comertului si la sediul oficiului registrului comertului de pe langa tribunal, in raza caruia societatea isi are inregistrat sediul.”

Avand in vedere prevederile legale prezentate , pentru un contribuabil care este in dizolvare si lichidare , perioada impozabila se incheie la data la care nu mai exista ca persoana juridica , respectiv data radierii la Oficiul Registrului comertului .

Prin urmare , pana la indeplinirea tuturor formalitatilor si conditiilor prevazute de lege pentru incetarea existentei societatii aflata in procedura de dizolvare judiciara , in masura in care intra sub incidenta prevederilor art.18 alin.2 din Legea nr. 571/2003 , privind Codul fiscal , actualizat , aceasta este obligata la calculul si plata impozitului minim .

Mentionam ca in acest sens s-a pronuntat si Directia Generala de Metodologii Fiscale , Indrumare si Asistenta a Contribuabililor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala Bucuresti prin adresa nr...../2009 .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 , art.213 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

### **DECIDE :**

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de de SC X SRL Buzau , pentru suma de .... lei reprezentand, impozit pe profit (.... lei ) respectiv majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (.... lei ), ca neintmeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Executiv ,

Vizat ,  
Biroul juridic